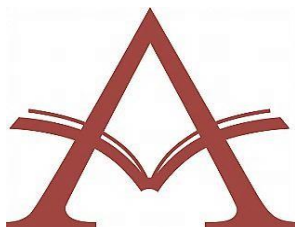


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en
la presentación razonable de los Estados Financieros de la
Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD
Y FINANZAS**

AUTOR:

Polo Pelayo, Jeyshon Frank

ASESOR:

Mg. César Augusto Millán Bazán

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Normas Internacionales para la Información Contable y
Financiera.

LIMA, PERÚ

Abril, 2018

Resumen

Este trabajo de investigación está orientado a todas las pequeñas y medianas empresas (PYMES), para que obtengan una presentación razonable y real sus Estados Financieros y así puedan optar por mejores decisiones en aspecto económico y financiero de la empresa.

La estrategia es adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), en toda la gestión empresarial.

El trabajo tiene por finalidad identificar la incidencia que tiene la presentación razonable de los estados financieros del ejercicio 2016, después de haber adoptado las NIIF para PYMES, en la gestión de la empresa Multiservicios Echavarría SAC.

La empresa Multiservicios Echavarría SAC, tenía unos estados financieros inexactos, ya que tenía grandes inconvenientes en dos partidas muy importantes de la estructura financiera, que son las partidas de los activos fijos y mercaderías. En la cuenta de activos fijos había problemas en la estimación costos, en el mantenimiento y las mejoras que se hace a los vehículos, no tenían valor residual y tenía un inadecuado método de depreciación. Por otro lado, las mercaderías se detectaron errores en su valorización, especialmente en desmedros de aceites de vehículos, faltantes de repuestos, por ende, transgiversan las partidas del patrimonio teniendo como causa disminución de beneficio económico o utilidad.

La aplicación de la norma internacional ha logrado que la compañía obtenga por primera vez una presentación razonable, veraz y exacta en las dos partidas que son de existencias y activos fijos, por que se ha determinado la solución de su adecuado tratamiento contable como propósito para la creación de los estados financieros razonables. En conclusión, si faltan datos importantes estos alteran la información de los Estados Financieros.

Palabras claves: NIIF, PYMES, estados financieros, razonable.

Abstract

This research work is aimed at all small and medium enterprises (SMEs), so that they have a reasonable and real presentation of their Financial Statements and thus can opt for better decisions in economic and financial aspect of the company.

The strategy is to adopt the International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises (IFRS for SMEs), in all business management.

The purpose of the work is to identify the impact of the fair presentation of the financial statements for the year 2016, after having adopted the IFRS for SMEs, in the management of the company Multiservice Echevarria SAC.

The company Multiservice Echevarria SAC, had some inaccurate financial statements, since it had great disadvantages in two very important items of the financial structure, which are the items of fixed assets and merchandise. In the fixed assets account there were problems in estimating costs, in the maintenance and improvements made to vehicles, they had no residual value and had an inadequate depreciation method. On the other hand, the merchandise detected errors in its valuation, especially in vehicle oil waste, missing spare parts, then transverse the items of equity having as a cause a decrease in economic benefit (profit).

The implementation of the international standard has achieved that the company obtains for the first time a reasonable, accurate and accurate presentation in the two items that are of stocks and fixed assets, for which the solution of its adequate accounting treatment has been determined as a purpose for the reasonable presentation of the financial statements. In conclusion, if important data are missing, they alter the information in the Financial Statements.

Keywords: IFRS, SMES, financial statements, reasonable.

Tabla de contenido

Resumen	ii
Abstract	iii
1. Problema de Investigación	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.2 Problema específico.....	4
1.3. Objetivos de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivo específico	5
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	5
2. Marco Teorico	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1 Internacionales	7
2.1.2 Nacionales	10
2.2 Bases Teóricas.....	12
2.3 Definición de Términos básicos.....	28
3. Conclusiones	33
4.Recomendaciones.....	35

5. Aporte científico del investigador	36
6.Cronograma.....	37
7.Referencias.....	39
8. Apéndices.....	43

Lista de tablas

Tabla 1: Diferencias entre la antigua y la nueva ley MYPE.

Tabla 2: NIIF para las PYMES (secciones)

1. Problema de Investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

En nuestro país las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), simbolizan un 96.50% del total de compañías privadas del Perú, dando empleo a más de 8 millones de peruanos, son responsables del 20.6% de la producción nacional y producen el 20.6% del PBI nacional, en conclusión, representan un gran crecimiento económico al país.

En el Perú desde el año 2011, el Consejo Normativo de Contabilidad viene implementado las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de forma plena para todas las compañías, con mayor obligación para aquellas empresas que son supervisadas por Superintendencia de Mercado y Valores (antes conocida como CONASEV).

Generando un vacío para todas la MYPES siendo la fuerza potencial económica en nuestro país, por no estar obligadas a ejecutar las NIIF completas ya que no están controladas por la superintendencia de mercados y valores.

Es por ello, el Consejo Normativo de Contabilidad emite la Resolución N°045-2010-Ef/94, publicada el 30 de noviembre del año 2010 entrando en vigor el 1 de enero de 2011; oficializan la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades (NIIF para PYMES).

Siendo de adopción obligatoria para aquellas empresas que no son supervisadas por la Superintendencia de Mercados y Valores, aquellas compañías que no tienen la imposición pública de rendir cuentas.

Aquellas empresas podrán elegir en implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas) o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Entonces en la actualidad las pequeñas y medianas empresas (PYMES) por desconocimiento o por no tener una idea exacta no aplican dichas Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF); siendo su principal interés que sus operaciones y su contabilidad cumpla con los requerimientos de la Normativa Tributaria, es decir, lo que el Estado Peruano estipula bajo el ente encargado que es Administración Tributaria (SUNAT).

Dejando de lado toda normativa contable (NIC –NIIF), para una presentación real y razonable de sus Estados Financieros.

Por ese motivo este trabajo de Investigación explica e identifica los beneficios que brinda en el aspecto económico y financiero, la aplicación de las NIIF para PYMES, reflejado así una presentación razonable de los Estados Financieros.

Así poder incentivar a todas las Medianas y Pequeñas Empresas (MYPES), para que adopten la Norma Internacional (NIIF para PYMES), en la realidad de sus operaciones del negocio.

En la empresa de estudio, Multiservicios Echevarría Hnos. SAC. Tiene como actividad primaria el transporte de carga por carretera y actividades secundarias como alquiler y arrendamiento de vehículos automotores (camionetas) para el sector minero y venta de repuestos y accesorio para vehículos.

Su domicilio fiscal está ubicado en la Av. Héroes del Cenepa Mz. II2, Lote N°20, distrito de San Juan de Lurigancho, en la provincia de Lima y departamento de Lima.

También cuenta con un sistema de distribución de los bienes, tiene un personal dedicado al post y preventa para una mejor atención al cliente y una flota de 10 vehículos, cuenta con 20 trabajadores de los cuales 5 en el área administrativa, 12 choferes, y 3 empleados.

La información que presentaba antes que aplique las NIIF, era que los estados financieros no reflejaban la realidad de los hechos económicos y contables, es decir, los activos fijos principal pilar de la empresa, su valor tenía dificultades en la presentación de los importes de la valorización, se presentan errores en la estimación del costo y las mejoras o mantenimiento, mal cálculo en la depreciación de los vehículos. La valorización de los inventarios no es la correcta, ya que los importes valorizados tienen grandes errores porque no tiene un tratamiento de pérdidas, ni descuentos, rebajas obtenidas por la compra, fletes entre otros.

El contador de la empresa solo presentaba los Estados Financieros con el propósito de no tener inconsistencias tributarias, es decir, solo las preparaba para la declaración de impuesto a la renta.

Resultando Estados Financieros no fiables en toda su dimensión, para una mala toma de decisiones por parte de los accionistas.

Es donde se toma la decisión de cambiar las políticas de la empresa optando por aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) a partir del 1 de enero de 2016.

Con el objetivo que la empresa presente razonablemente información sobre la situación financiera y económica. Sirviendo de base para mejores tomas de decisiones sobre inversiones o financiamiento. Finalmente permite a la empresa una capacidad para generar un mayor beneficio económico para los accionistas.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera la implementación de la NIIF para PYMES incide en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016?

1.2.2. Problemas específicos.

¿Cómo implementó las NIIF para PYMES para tener una presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016?

¿De qué modo los Estados Financieros realizados con la NIIF para PYMES, afecta la toma de decisiones de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar la incidencia de la implementación de las NIIF para PYMES en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC., año 2016.

1.3.2. Objetivos específicos.

Implementar la adopción de las NIIF para Pymes a fin de reflejar la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC., año 2016.

Obtener la presentación razonable de los estados financieros aplicada con las NIIF para PYMES y mejorar en la toma de decisiones de la empresa Multiservicios Echevarría SAC., año 2016.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación teórica.

La justificación teórica de esta investigación radica en lo importante que es la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES). Para obtener los Estados Financieros razonable y fiables, permitiendo al gerente financiero tomar mejores decisiones de una manera más eficiente para cumplir con los objetivos y metas de la empresa.

1.4.2 Justificación práctica.

La justificación práctica de esta investigación nos permite obtener unos estados los estados financieros razonable, fiable. Permitiendo a la empresa tomar mejores decisiones generando mayor beneficio a los accionistas, manejar los recursos que posee la empresa de una forma más eficiente,

obtener facilidades en créditos nacionales o en el extranjero, obtener información veraz y captar nuevos o socios inversionistas.

1.4.3 Justificación metodológica.

La justificación metodológica de esta investigación se basa en proporcionar información ayudando otros estudiantes o colegas, un modelo sobre la interpretación de los criterios de reconocimiento y una base para medir las partidas de activos fijos e inventarios de la forma que lo estipula la norma internacional, utilizados en las operaciones reales de empresa Multiservicios Echevarría SAC. Ya que en la actualidad hay poco conocimiento de las NIIF para las PYMES.

1.4.4 Importancia.

La investigación es y será de relevante importancia porque nos permite obtener una presentación razonable, fiable y veras de los Estados Financieros, reflejando una información económica y financiera que coincida con la realidad operativa de la empresa, ayudando al gerente financiero tener una gestión eficiente en manejo de los recursos de la empresa para generar mayor beneficio económico a los socios, también a tomar la mejores decisiones de inversión a corto y largo plazo. Permitiendo a estas empresas obtener a mejores beneficios como créditos nacionales o en el exterior, atraer otros inversionistas o nuevos socios. Ante todo, esto aprender manejar la contabilidad como un instrumento muy importante para mejorar la toma de decisiones.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

Prosiguiendo, presento diversas sinopsis de diferentes autores, con respecto a las variables de las NIIF para PYMES y estados Financieros Razonables:

2.1.1 Internacionales.

Freire y Quispe (2012). *Modelo para la aplicacion de las NIIF y el impacto tributario aplicados a las PYMES para productos electricos y telefonicos en la provinica de Cotopaxi*. Tesis de Pregrado, Universidad Tecnica de Cotopaxi, Ecuador. Cuyos objetivos fueron:

Crear un matriz para la implementación de las Normas Internacionales y sus efectos en la gestión tributaria para las MYPES comercializadores de productos eléctricos, con el objetivo de crear informes financieros razonables y fiables, a aun mínimo precio. Otro objetivo es realizar exámenes y evaluaciones en las áreas de contabilidad y administrativa de la empresa, para identificar el nivel de efectos que tendrán las funciones con la implementación de las normas internacionales.

Los investigadores llegan a concluir, que las normas internacionales de informacion financiera es muy relevante por que proporciona en la operatividad contable de las pymes, una mejor informacion y al dueño de la empresa ayuda a tomar mejores deciones en el futuro.

Las metas propuestas por la gestion contable, se desarrolla con el trancurso del tiempo, por los motivos de los contantes cambios de la objetividad economica actual y de las peticiones de informacion de los dueños. La objetividad economica de la empresa es primero que las normas contables que impone el pais.

Rondi, Casal, Galante y Gómez (2013). *Adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES en PYMES argentinas: Análisis normativo y cuestiones de aplicación*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Mar de Plata, Argentina. En su tesis nos dice:

Los investigadores llegan a la conclusión que en realidad hay sustanciales disconformidades entre los métodos de medición que empleaban las PYMES argentinas de acuerdo con las estipulado por el reglamento contable argentino y lo estipulado por las NIIF para PYMES. En el criterio del investigador determina que las pautas de las NIIF se adoptan con un mínimo costo en las PYMES argentinas.

Para ayudar la aplicación de la NIIF para las PYMES, por primera vez se debe:

- No aplicar la retroactividad de periodos pasados, pero si para el principio del año en que se va a ejecutar por primera vez las NIIF para PYMES.
- Sugiere a las PYMES en crear un proyecto estratégico de implementación de las NIIF para PYMES con el objetivo que organizar la información contable para el ejercicio en que ejecuta la norma internacional por primera vez.

Rico y Rodriguez, (2010). *Analisi de las Normas Intercacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Intercacionales de Informacion Financiera (NIIF) y normas internacionales de informacion fianciera para PYMES*. Tesis de Pregrado, Universidad de oriente nucleo de Anzoategui, Venezuela. Cuyos objetivos fueron:

Crear un modelo de técnicas que deben ejecutar las empresas que implementen las NIIF por primera vez, para la presentación de sus EE.FF. También examinar, comprender y ejecutar los requisitos de las NIIF para la creación de los Estados Financieros.

Los investigadores concluyen diciendo, que el mundo en la actualidad está evolucionando en

aspecto económico financiero y contable, entrando en una constante competencia entre todos los países, llegando a utilizar normas contables nuevas, creando informes irreales no fehacientes que no demuestran la realidad económica y financiera de las entidades.

En la actualidad la gestión contable es primordial en todo el mundo, debido a la globalización la contaduría fue cambiando constantemente y sus estrategias también, por eso crearon la norma internacional de información financiera para estandarizar la contabilidad entre todos los países, así ayudar a obtener estados financieros razonables, reales y fiables que coincidan con la realidad. De modo que las empresas venezolanas se pueden internacionalizar sin ningún inconveniente.

Palma y Rodriguez (2013). *Capacidad de adopción de la NIIF para PYMES en Matagalpa y Jinotega en el 2012*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua, Nicaragua.

Cuyos objetivos fueron:

Examinar la organización de la empresa Transporte Soza para aplicar la NIIF para PYMES periodo 2012.

Los investigadores concluyen que la empresa en estudio no tiene conocimiento sobre los requerimientos para implementar la NIIF para PYMES. la compañía esta en la etapa de renovar y oficializar su gestión contable con el objetivo de presentar información razonable, veraz y fiable para tomar mejores decisiones. También cuenta con una organización que le proporciona ejecutar eficientemente las funciones operacionales. Y por ultimo la empresa de transporte cuenta con los bienes y las condiciones para la adopción de la norma internacional.

Guamán (2011). *Análisis de las políticas contables en el periodo de transición previo a la implementación NIIF para PYMES en carrocías Patricio Cepeda CIA. LTDA., año 2010*, tesis de Pregrado, Universidad técnica de Ambato, Ecuador. El objetivo de su tesis nos dice:

Determinar e identificar la incidencia de los principios contables durante el tiempo de transición para evitar la incorrecta adopción de las NIIF para PYMES. Crear un plan estratégico para adoptar la norma internacional desarrolladas para las exigencias de la empresa, también examinar la transformación de las políticas contables de NIC a NIIF para PYMES, para ejecutar las pautas que determina la normal.

2.1.2 Nacionales.

Flores y Quevedo (2015). *Asopcion de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentacion razonable de la situacion economica y financiera de la Distribuidora LTG SAC. año 2014*. Tesis de Pregrado, Universidad privada del Norte, Trujillo-Peru. El objetivo de su tesis nos dice:

Es identificar como incide la implementación de las NIIF para PYMES en la realización fiable de la situación financiera de la Distribuidora LTG SAC. año 2014. Examinando la realidad operativa de la empresa de acuerdo con lo reglamentado en la norma internacional. También hacer un análisis haciendo una confrontación de la veracidad de los estados financieros de los periodos antes y después de aplicar la norma internacional.

Los investigadores concluyen que la incidencia de la implementación de las Norma internacional para PYMES influye en la creación de la presentación veraz de la situación económica y financiera, por que se corrigió lo errores de valores en existencias, haciendo ajustes, calculado la depreciación con el valor residual, reconociendo y medición las partidas de mercaderías e inmueble, maquinaria

y equipo, de acuerdo con lo que dictamina la norma internacional. Originando una información veraz, razonable para obtener resultados positivos como mayor beneficio económico.

Romani (2015). *Incidencia de las NIIF en las PYMES comerciales SJM*. Tesis de Pregrado, Universidad Autonoma del Peru, Lima- Peru. El objetivo de su tesis nos dice:

Informar las incidencias de la norma internacional en la PYMES de San Juna de Miraflores. También examinar que normas de las NIIF para PYMES afectan la gestión operacional y determinar que la presentación rozablemente del Estado de Situación Financiera si afecta positivamente en la toma de decisiones, de las MYPES de San Juan de Miraflores.

El investigador concluye la aplicación de la norma internacional permite obtener informacion contable mas confiable y veraz, asi permite mejoras la toma de decisiones.

Toda la normas y criterios de las NIIF para PYMES afectan en el estudio, creacion e interpretacon de los estados finacieros, es asi que cada uno de las 35 seccciones que contiene la norma, cumplen una determinada funcion para la creacion de la informacion fianciera razonable, veraz y mas exacta a la realidad de las PYMES.

En la gestion operacional de las PYMES de San Juan de Miraflores generan mas empleo para las ciudadanos, por ello necesitan mas inversiones para crecer e incrementar sus ventas y generar mas ganancias, por eso la informacion razonable ayuda a cumplir con las metas y objetivos propuestos.

Palacios y Aurich (2014). *Aplicacion de las NIIF para PYMES e inicdencia en la Informacion Financera de las pequeñas empresas manufactureras del Regimen General en la ciudad de Tarapoto. Año 2013*. Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Martin , Tarapoto- Peru, El objetivo de su tesis nos dice:

Es identificar la incidencia de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, en las PYMES manufactureras de Tarapoto, enseñar la relevancia que tiene las NIIF para PYMES, estudiar las secciones de la norma, incentivar a que las PYMES manufactureras implemente la norma en la actualidad y por último identificar los rendimientos que genera la adopción de la norma internacional.

Lo investigadores concluyen que la que la implementación correcta de la norma internacional si incide favorablemente en la información contable y financiera de las PYMES, porque apoya a los gerentes de las empresas a realizar sus funciones eficientemente, gracias que obtienen una información financiera mas fiables y veraz.

Con la aplicación de las Normas Internacionales, las PYMES manufactureras en la ciudad de Tarapoto van a mejorar el acceso crediticio, generando mejores y adecuadas opciones de financiamiento, además tendrán eficiencia en las auditorias que se realicen y por qué ahora elaboran unos Estados Financieros fiables que se obtiene aplicando la Norma Internacional.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2.1.1 Definición.

Son un conjunto de normas técnicas que ayudan en primera instancia con el reconocimiento de información contable y financiera. Lo que busca las NIIF básicamente es orientar en la elaboracion de los estados financieros y también en el registro de las operaciones contables como tal, ya que, si la información contable no es fiable y no cumple con ciertos criterios, los estados. Entonces aplicando las normas internacionales podrán obtener información de calidad,

comparabilidad y transparencia.

Flores y Quevedo (2015) nos dicen: “Las Normas Internacionales de Información Financiera son un grupo de normativas contables a nivel mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que crean información financiera clara y de fiabilidad” (p.21).

2.2.1.2 Objetivo.

La finalidad de las NIIF es preparar los estados financieros reflejando una información de calidad, con información comparables no solo dentro de mi territorio sino también con entidades del extranjero y también obtener información fiable permitiendo así crecer la credibilidad a los usuarios que posean la información que emitamos y repercute en tener facilidades de créditos en bancos del exterior o también podrán invertir en mi empresa.

Flores y Quevedo (2015) nos dicen:

El propósito de las NIIF es apoyar a los integrantes de los mercados de valores de todo el mundo, y a otros beneficiarios obtener mejores decisiones económicas. Las NIIF se creó para resolver las necesidades de los inversionistas de las empresas que cotizan en la bolsa. Las NIIF contiene las NIIF y NIC, y las explicaciones SIC y CINIIF (p.21)

2.2.1.3 Las PYMES.

2.2.1.3.1. Definición.

Son la pequeñas y medianas empresas con un número no muy grande de trabajadores. En diversos países, están consideradas, como el principal motor económico. Son entidades que tienen la particularidad de no tener el deber público de rendir cuenta. Las PYMES, son las empresas, que mas empleo generan dentro de una nación. Con respeto a términos técnicos, las PYMES nacen de la comisión de la unión europea.

Álvarez (2013) afirma: “Las PYME es aquella unidad económica que opera una persona natural o jurídica en cualquier actividad económica, contemplada en la norma jurídica de cada país, cada gobierno es autónomo y decide qué requisitos o requerimientos debe establecer las PYMES” (p. 10).

García (2012) afirma: “La Sección 01, define las PYMES como empresas que no tienen el deber de publicar su información financiera, pero si revelar información para usuarios externos, como son la entidades financieras, clientes y futuros inversionistas” (p. 15).

2.2.1.3.2 Las PYMES en el Perú.

El 01 de octubre de 2008 entro en vigor el D.L. No 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y de acceso al empleo decente. Esta norma y sus modificaciones (recopiladas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente), y que han sido modificadas por la Ley N°30056.

Es una unidad económica creada por una persona natural o una sociedad jurídica que tiene por objetivo generar ganancias de pequeña proporción. El giro de negocio de las pymes puede ser comercial, prestación de servicios, industrial o producción.

Las pymes se clasifican de la siguiente manera: la microempresa tiene desde 1 hasta 10 trabajadores, no puede tener más de 150 UIT en ventas anuales y las pequeñas empresas tiene entre 1 y hasta 20 trabajadores, no puede tener más de 1,700 UIT en ventas anuales.

El 02 de Julio del 2013, entro en vigor la Ley N°30056, modificando las antiguas leyes con el objetivo para facilitar el crecimiento económico, legal de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual Ley MYPE D.S. N°007-2008-TR.

A continuación, presento un cuadro explicando las diferencias de la nueva ley PYME en el Perú:

Tabla 1

Diferencias entre la antigua y la nueva Ley MYPE.

	Ley MYPE D.S. N°007-2008-TR		Ley N° 30056	
	Ventas Anuales	Trabajadores	Ventas Anuales	Trabajadores
Microempresa	Hasta 150 UIT	1 a 10	Hasta 150 UIT	No hay limites
Pequeña Empresa	Hasta 1,700 UIT	1 a 100	Más de 150 UIT y hasta 1,700 UIT	No hay limites
Mediana Empresa			Más de 1700 UIT y hasta 2,300 UIT	No hay limites

Fuente: mi empresa propia (MEP)

2.2.1.4 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas

Entidades (NIIF para PYMES).

2.2.1.4.1 Definición.

Son nomas internacionales de información financiera exclusivas para las PYMES creadas por las IASB, sirven para crear informes financieros, económicos y contables mas transparentes, fiables y razonables. Permitiendo tomar mejores decisiones en la gestión operativa.

Arroe (2016) afirma: El IASB crea las NIIF para PYMES, debido a la gran demanda de estas entidades no optaban a las NIIF completas, entonces no les permitía realizar operaciones por todo el mundo o crecer como compañía. Los usuarios de las PYMES mayormente analizan más el estado de flujo de efectivo, la capacidad que tiene para generar liquidez y la capacidad

para cubrir sus deudas, por eso esta Norma Internacional aplica a los estados financieros, para que dichos usuarios encuentren una información general razonable. (p.22)

Arroe (2016) afirma: Las NIIF para PYMES es de fácil comprensión y de sencilla interpretación, en comparación con las NIIF Completas que es complicado. La norma se abstiene de operaciones que no son importantes para las PYMES, resumiendo las políticas de reconocimiento y la medición que requiere menos revelaciones. (p.22)

La siguiente tabla menciona cada contenido de las Norma Internacional para la Pequeña y Mediana Entidades, que vienen a ser un resumen de los principios de la NIIF completas. La NIIF para pymes es un cuerpo normativo que contiene 35 secciones.

Tabla 2
NIFF para las PYMES (Secciones).

Sección de la NIFF para PYMES	Sección de la NIFF para PYMES
Prólogo	Prólogo
1 Pequeñas y Medianas Empresas	21 Provisiones y Patrimonio
2 Conceptos y Principios Fundamentales	22 Pasivos y Patrimonios
3 Presentación de Estados Financieros	23 Ingresos de Actividades Ordinarias
4 Estado de Situación Financiera	24 subvenciones del Gobierno
5 Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados	25 Costos por Prestamos
6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	26 Pagos basados en Acciones
7 Estado de Flujos de Efectivo	27 Deterioro del Valor de los Activos
8 Notas a los Estados Financieros	28 Beneficios a los Empleados
9 Estados Financieros Consolidados y Separados	29 Impuesto a las Ganancias
10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores	30 Conversión de la Moneda Extranjera
11 e Instrumentos Financieros Básicos y	31 Hiperinflación
12 Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros.	32 Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa
13 Inventarios	33 Información a Revelar sobre partes Relacionadas
14 Inversiones Asociadas	34 Actividades Especiales
15 Inversiones en Negocios Conjuntos	35 Transición a la NIFF para las PYMES
16 Propiedades de Inversión	
17 Propiedad, Planta y Equipo	
18 Activo Intangibles distintos de la Plusvalía	
19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía	
20 Arrendamientos	

Fuente: tabla de autoría propia

2.2.1.4.2 Alcance.

Arroe (2016) afirma:

Las NIIF para PYMES solo deben ser utilizadas por pequeñas y medianas entidades. Sin embargo, las decisiones para que designen las entidades que apliquen esta norma financiera, radica en los gobiernos de cada país a través de sus autoridades reguladoras y legislativas.

Pero la sección 1 de las NIIF para PYMES define las empresas que adoptaran la norma. (p.23)

2.2.1.4.3 Su aplicación en el Perú.

La Resolución N°045-2010-EF/94 emitida por Consejo Normativo de Contabilidad, estipulo la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero de 2011. La Resolución tipifica que adoptaran la norma aquellas entidades que no cotizan en la bolsa de valores y también aclara que puede adoptar en elegir las NIIF completas.

En las PYMES se incluyen aquellas compañías que no están en el deber de publicar sus estados financieros y no seas entidades financieras o de seguros. Las pymes en la actualidad representan mas del 95% de todas las compañías a nivel nacional.

2.2.1.4.4 Excluidos del ámbito de la aplicación.

Arroe (2016) dice: No serán aplicables las NIIF para PYMES:

- a) Las empresas controladas por la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV).
- b) Las entidades que obtengan ganancia o activos totales, iguales o mayores, en ambos casos a 3,000 UIT. La UIT será vigente del año en que implementa la norma internacional.
- c) Las entidades bajo la inspección de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS).

(p.25)

2.2.2 Estados Financieros Razonables.

2.2.2.1 Definición

Crea una imagen ordenada y organizada de la situación financiera y del rendimiento de una empresa cumpliendo con todo los principios y normas contables. Teniendo como resultados una información fiable, veraz y casi cierta o exacta por eso denomina razonable. En conclusión se obtiene los estados financieros: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambio en el patrimonio, el estado de flujo de efectivo y notas las cuales contiene un resumen de las políticas contables más significativa.

2.2.2.2 Objetivos.

La finalidad es proporcionar información financiera razonables que sea útil y relevante para los inversionistas, prestamistas e inversionistas que requieren de esta información para tomar decisiones como, por ejemplo: comprar, vender, mantener el patrimonio, obtener financiamiento. Arroze (2016) afirma: La finalidad de los EE.FF. emitidos por las PYMES es reflejar la información sobre el estado financiero, la información sobre la situación económica y las variaciones de flujos de efectivo. Siempre que sea relevante y fiable para tomar decisiones económicas para todos los usuarios. También muestran el rendimiento del funcionamiento de la gerencia si a gestionado eficientemente los recursos de la empresa. (p.37)

2.2.2.3 Características Cualitativas.

La información financiera se caracteriza por ser relevante, representar fielmente los fenómenos económicos, por ser comparable, por ser verificable, oportuna y efectiva.

García (2012) describe: Las características cualitativas son atributos que sirven la elaboración de información financiera razonable, que son las siguientes:

Comparabilidad: Esto viene a dar relevancia a los que son los estados financieros

comparativos en donde podemos ver la comparación de periodos anteriores respecto al periodo actual y saber si la empresa a perdido o ha ganado, si ha incrementado sus utilidades, si los gastos han incrementado o han disminuido, así poder conocer en qué área se debe trabajar para mejorar el rendimiento y así obtener el logro de objetivos de la empresa.

También permite generar tendencias de un año a otro o de varios años sucesivos.

Relevancia: Es decir que los usuarios que ven los estados financieros son los que le dan la importancia a la información ellos deciden si es o no importante, tomando solo un segmento. Esto significa que permita influir o que sirva para la toma de decisiones.

Materialidad o importancia relativa: Si una partida la omiten en el estado financiero o si cometen un error al momento de registrar, será impórtate o es material el error que se ha cometido eso depende, de ahí viene la palabra relativa; del monto erróneo y de la cuenta donde se registró erróneamente o se omitió, el que hace hincapié de la materialidad o importancia relativa es la persona que revisa el estado financiero ósea el auditor financiero.

La esencia sobre la forma: Quiere decir que al tomar en consideración a determinados documentos legales identificar lo que es el aspecto fondo numérico y observar que toda esa transacción a que cuentas contables son las afectadas y con que monto voy a registrar. Por ejemplo, una demanda laboral que le hacen a la entidad, nosotros como contadores tenemos extraer de esa demanda una estimación con posible pérdida considerando que la empresa va a perder el juicio y que cantidad vamos a registrar.

Fiabilidad: Esto quiere decir que cuando se elabora los estados financieros no debe tener contingencias, debe presentar valores exactos por que a la hora que se realiza un análisis a profundidad se toma en cuentas cifras que muestran y si por algún error se presenta cifras equivocadas se puede tomar una mala decisión.

No tener ningún error, manipulación o sesgo, lo que significa sesgo es que yo no haya preparado la información pretendiendo favorecer a quien la vaya a utilizar, sino más bien que para cualquier quien la utilice va a ser la misma información.

Prudencia: No se debe sobrestimar lo activos e ingresos ni subestimar los pasivos y gastos. Esto quiere decir que, así como no puedo reconocer activos o ingresos que no tengan una confiabilidad y un soporte para reconocer el mismo, entonces tampoco puedo apoyarme en obligaciones o gastos que no los tengo.

Integridad: Significa que la información debe ir completa y bien detallada como sea necesario.

Oportunidad: Que la información siempre este a tiempo. Nos habla también que los estados financieros deben contener toda la información necesaria, para así los usuarios puedan realizar la toma de decisiones que ellos mejores consideren.

Comprensibilidad: Cuando se habla de comprensibilidad es decir que los usuarios tanto internos como externos, puedan entender la información que se presenta en los estados financieros ya que a ellos le facilitan en la toma de decisiones; esto se obtiene por medio de las notas aclaratorias de los estados financieros, por que nos dan el detalle de la composición de todas las cuentas que integran un estado financiero.

Nos quiere decir también que la información debe ser clara y fácil de entender por parte de cualquier usuario de los estados financieros.

Equilibrio entre costo y oportunidad: Esta característica quiere decir que todos los costos que se desembolsaron y funciones que se ejecutaron para obtener toda la información razonable y lo que inviertan, así mismo se obtenga el beneficio económico de este.

2.2.2.4 Beneficios por aplicar las NIIF para pymes.

- Se obtiene una información de mejor calidad, de mayor credibilidad.
- Hay una uniformidad metodológica en reconocimiento de los hechos económicos.
- Aceptación internacional, hay más 90 países que aplicas NIIF para PYMES, por ende, pueden realizar operaciones económicas internacionales.
- Los inversionistas pueden evaluar las cifras de una empresa con mas tranquilidad para poder invertir.
- Genera confianza en proveedores, acreedores, inversionistas y hasta los mismos empleados. Por las informaciones razonables que refleja la PYMES.

García (2012) dice: “Los beneficios que tiene la empresa que implementa las NIIF para PYMES son: a) facilidades para incrementar su patrimonio; b) análisis de sus estados financieros comparables con diferentes ejercicios; c) obtener información relevante, razonable y fiable; d) mejoras en la toma de decisiones y e) operaciones multinacionales” (p.10).

2.2.2.5 Presentación de los Estados Financieros razonable.

2.2.2.5.1 Presentación razonable

Es un término, quiere decir que la información tomada existe de lo que ha ocurrido en la empresa, pero podría estar contaminada con una clase de error, pero no es lo que pretende. Pero no significa que esto es 100% certero, por eso para no utilizar la palabra cierta se utiliza la palabra razonable, siendo lo que más seguro que ocurrirá.

La presentación razonable es cumpliendo todos los principios fundamentales contables, la importancia relativa y la fiabilidad ósea que está libre de exceso, lo cual implica que ciertas situaciones deberán revelar e informarse de manera adicional para que se puede manejar.

2.2.2.5.2 Criterios para el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

García (2012) dice: Los ingresos y los gastos se asocian a los activos y a los pasivos para reconocer dichas partidas se debe conocer dos aspectos:

- a) Probabilidad de obtener beneficios económicos: grado de incertidumbre en la entrada o salida de recursos en efectivo o uso.
- b) Medir con fiabilidad: el valor se puede conocer o estimar según el juicio profesional.

Pero cuando yo tengo incertidumbre, no tengo claro como registrar, pero cuando esa incertidumbre baja y la probabilidad de ocurrencia aumente ahí nace el registro.

Entonces cuando hay una operación y no conozco todos argumentos alrededor de la misma entonces tendré que realizar juicios profesionales, a pesar de que no es común siempre hay que tenerlo en cuenta. La solución es estimar valores basado en lo que tengo, pero siempre existe el riesgo, en algunos casos los cálculos tienen un asidero por lo que está ocurriendo con argumentos o sustentaciones, pero siempre hay un grado de incertidumbre.

2.2.2.5.3 Fiabilidad en la medición.

García (2012) afirma: El principio de fiabilidad implica, que cuando a mi me entregan la información yo presumo que puedo confiar en dichas informaciones, si esa información puede tener un grado de error, ese error puede ser insignificante y no va a alterar lo que este analizando, por eso cuando se habla de un error significativo yo no puedo pretender que la información de los estados financieros sea exacta y libre de errores. Es importante en la fiabilidad juega mucho es sesgo en la información neutral, porque un proveedor me asigne un cupo de crédito, si yo necesito que un banco me preste dinero, posiblemente pueda manipular la información para mostrarle que no debo tanta plata o de que tengo capacidad de endeudamiento o que puedo cancelar el crédito sin ningún problema.

Esta manipulación infringe en algo doloso, por que estoy haciendo que la persona crea en una información que no tiene un fundamento, por eso todo lo que tiene que estar ahí tiene que ser confirmable, por eso cuando un contador firma un estado financiero, está publicando haciendo expreso de lo que el esta firmando, lo observo, lo confirmo, lo verifico.

En conclusión, el hecho que no haya fiabilidad que no sea confiable la información puede darme a mi que no me crean y podía incurrir bajo las normas jurídicas de un estado, donde se pueda llegar a infringir la ley por manipular una información.

2.2.2.5.4 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

2.2.2.5.4.1 Medición

García (2012) afirma: Es la cuantificación, es decir, lograr darle un valor a un hecho económico a una situación específica, valorarla. Las NIFF para PYMES establece dos momentos de medición: a) el reconocimiento inicial, es decir cuando la primera vez se reconoce el hecho económico y b) la siguiente que se elaboran casualmente cada vez que se presentan los estados financieros.

La primordial es que los valores determinados en los estados financieros reflejan la realidad de la operatividad de la empresa.

2.2.2.4.4.2 Bases de medición

García (2012) afirma: La base principal de medición que se deberá utilizar: es el costo histórico que es el costo de adquisición y el valor razonable que es el valor de mercado.

a) Para los activos, el costo o valor histórico de la operación que obtiene el activo en el tiempo de su compra.

b) Para los pasivos, el costo o valor histórico obtenidos a cambio del compromiso en el tiempo en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias.

c) Valor razonable es el valor de mercado por el cual puede ser cambiado un activo, o amortizar un pasivo, que realizan la operación de forma independencia.

2.2.2.5.5 Principios generales de reconocimiento y medición

García (2012) afirma: Los requisitos para el registro y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están constituidos en los principios generales que se derivan de las NIIF completas, hay dos principios más fundamentales y que sirven de base:

a) Relevancia: influye en la toma de decisiones, contar con información pasada, presente y futura.

b) Fiabilidad: imagen fiel, libre de sesgo y neutralidad son para mejorar, complementar y elaborar la información, por ejemplos: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad, incluso las revelaciones.

Todo lo que hacen estos principios adicionales es mejorar y complementar la información que estoy entregando, a pensar que las misma NIIF resaltan la relevancia y la fiabilidad no significa que los demás principios no seas importantes, si no lo que hacen es fortalecer e incrementar la contundencia de unos principios con que se estructura una información financiera, que como resultados está dando lo que está ocurriendo en una empresa o que le puede llegar a ocurrir a una empresa no solamente para sus propietarios, también a terceros.

2.2.2.5.6 Base Contable de acumulación (devengo).

García (2012) afirma: Las entidades deben elaborar los estados financieros sobre la base del devengo, es decir cuando se produce un hecho económico ahí se tiene que reconocer o registrar en el momento en que se realiza la operación. No me importa si se cobró o cancelo, si se entregó en bien o si se recibió el bien. Excepto el estado de flujo de efectivo.

2.2.2.5.7 Reconocimiento en los Estados Financieros.

2.2.2.5.7.1 Activos

Arroe (2016) dice: La empresa reconoce un a activo cuando demuestre que recibirá un beneficio económico, también que tenga un valor medido fiablemente.

2.2.2.5.7.2 Pasivos

Arroe (2016) dice: Una empresa registrara un pasivo cuando: a) tenga una deuda al final del período como resultado de un suceso pasado; b) se obtendrá de la empresa a quien cancelo, que transfiera el recurso que incorpore beneficio económico; c) El importe puede medirse de manera fiable. (p.47)

2.2.2.5.7.3 Ingresos

Arroe (2016) explica: Se reconoce un ingreso cuando transfiere los riesgos y beneficios objeto de venta, se tenga razonable seguridad del recaudo, cambia el concepto de facturación siendo esto formal. El principio es la esencia sobre la forma. Ejemplo: la esencia es la entrega de mercadería y la forma es la factura.

2.2.2.5.7.4 Gastos

Arroe (2016) afirma: “El reconocimiento de un gasto se realiza en el momento de haber efectuado una disminución en los beneficios económicos futuros, vinculado con la disminución de un activo o el aumento de un pasivo, siempre que se mida con veracidad” (p.48).

2.2.2.5.7.5 Medición en el reconocimiento inicial

Arroe (2016) afirma: El reconocimiento es el momento oportuno para poder incluir una transacción, la medición inicial es la cuantificación de esa transacción en el momento de su reconocimiento, entonces tienen una relación ligada, para incluir esa información a los estados financieros esta transacción se tendrá que ser cuantificada, como es la primera vez se mide en

su momento inicial al valor histórico o al valor de libros.

2.2.2.5.7.6 Medición posterior

Significa volver a valorar el saldo de la partida que figura en la contabilidad para luego informarla en los estados financieros, cada sección de la NIIF para la PYMES tiene un capítulo especializado un conjunto de párrafos para hacer la medición posterior, para ver cuáles son las alternativas para poder hacer la respectiva valuación, cualquier ajuste afectará normalmente el estado de resultados. En conclusión, si ya tengo un saldo y verifico si cambia el saldo de acuerdo con las NIIF, si es el mismo o debe ser modificado y ajustado, el ajustado se hace normalmente contra resultados.

2.2.2.5.7.6.1 Activos y pasivos financieros

Arroe (2016) afirma: Una empresa medirá los activos y los pasivos financieros, se miden al precio de la transacción, por ejemplo, el banco me presto S/ 10, 000.00 soles, entonces a esto se llama el precio de la transacción.

Si es un pasivo financiero es medido al costo amortizado le agrega los costos adicionales o asociados de la transacción, por ejemplo, para el préstamo de los S/ 10,000.00 soles me toco pagar una garantía de S/2,000.00 soles. Este último vendría hacer el costo adicional de la transacción.

La empresa mayormente medirá los demás activos y pasivos financieros al valor mercado o valor de la transacción. (p.48)

2.3 Definición de Términos básicos

Activo fijo: Rubio (2007) afirma: Denominado también activo inmovilizado, son aquellos viene que tiene una duración mayor a un año, que son utilizadas en la producción de bienes y servicios para generar riquezas o beneficios económicos a futuro. Sin planta y equipo la compañía no podría realizar su tarea diaria ni elaborar los productos que le producen ingresos.

Activo: (CONASEV, 2008) afirma: Es un recurso que posee la compañía debidamente registrado y pudiendo hacerlo un seguimiento, proveniente de un evento anterior, por ejemplo; si tengo dinero es porque alguien aporó, si tengo dinero es porque me cancelaron cartera, si tengo dinero es porque me hicieron un préstamo, tengo cartera es por qué vendí, etc. Y después en el futuro cuando cobro el dinero obtiene el beneficio, por ejemplo, las inversiones podre volverlas recursos, la cartera poder volverlas disponible, etc.

Cambio de estimación contable: Flores y Quevedo (2015) afirma:

Es un término es la determinación de un valor basado en criterios, no es inventado, es un valor técnicamente determinado y calculado. Y también se tiene que agregar que aspectos tuviste en cuenta para llegar a la determinada estimación. Por ejemplo, la vida útil de un bien, un valor de residual, provisiones y contingencias.

Depreciación: Flores y Quevedo (2015) afirma: Es la pérdida del valor que sufren de los activos fijos de la compañía, lo cual limita su vida útil, sus causas pueden ser funcionales y físicas.

Desmedro: Flores y Quevedo (2015) afirma: Es la pérdida de la calidad de un producto siendo irrecuperable, por ejemplo: el producto de leche en tarro tiene una fecha de vencimiento, al llegar la fecha de vencimiento ya no tienen que formar parte del negocio y por ende no puede ser comercializado por no ser apto para consumo humano, quedando por alternativa la destrucción de dichas mercaderías generando una pérdida para la compañía.

Estado de cambios en el Patrimonio Neto: Según la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV,2008) afirma: Es un tipo de los Estados financieros que refleja los movimientos como las disminuciones o incrementos producidas en las partidas de patrimonio, producidas en un tiempo determinado.

Estados Financieros: Flores (2008) afirma: Son los informes contables, expresados monetariamente creados y elaborados bajo los principios contable y las normas internacionales de contabilidad. Cuyo objetivo es mostrar en la situación económica (rentabilidad) y situación financiera (capacidad de pago), de una entidad, en tiempo establecido.

Estado de Flujo de Efectivo: (CONASEV,2008) afirma: Es un tipo de estados financieros que refleja el resultado de las variaciones de todo el efectivo o equivalentes de efectivo, de una empresa durante un periodo determinado. Generado en las funciones de operación, inversión y financiamiento.

Estado de Situación Financiera: (CONASEV,2008) afirma:

Es uno de los principales tipos de estados financieros por que lo integran las partidas del activo

pasivo y patrimonio. Y nos muestra los resultados financieros de una empresa durante un periodo determinado.

Estado de Resultados: (CONASEV, 2008) afirma: Es uno de los principales tipos de los estados financieros integrada por todas las partidas de ingreso, costos y gastos, reconociéndolos por el tipo o procedimiento de cada gasto en forma ordenada. Y nos muestra los resultados económicos de una empresa durante un periodo determinado.

Ingresos: (CONASEV, 2008) afirma:

Son incrementos en los benéficos económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminución de las obligaciones, que dan como resultados aumentos del patrimonio.

Inventarios: Flores (2008) afirma:

Son los bienes tangibles que se obtienen para la venta en el curso del negocio para su comercialización, estos comprenden las materias primas, los productos en proceso y los productos terminados.

Gastos: (CONASEV, 2008) afirma:

Los gastos producen decrementos o disminuciones en el patrimonio de la empresa, produciendo así disminuciones del activo y aumentos del pasivo, por ejemplo, gastos de planillas produce una disminución de activo, porque se cancela con dinero disminuyendo en mi cuenta caja.

Pasivo: (CONASEV, 2008) afirma: Esto quiere decir que es una obligación actual, ósea en este momento estoy debiendo dinero, por ejemplo; contrate a alguien le debo dinero, pedí un crédito entro el dinero estoy debiendo, emití unos bonos estoy debiendo, decrete dividendos estoy dividendando. Todo proviene de hechos pasados, entonces al final por el endeudamiento tendré que pagarlos por que es una deuda u obligación, entonces saldrá recursos de la compañía.

Patrimonio neto: (CONASEV,2008) afirma:

Es el capital social o el capital inicial con el que se ha empezado la empresa, es el dinero inicial donde se empieza toda la operación. Cuando se inicia la empresa lo puede ser una sola persona o una sociedad de personal, que aportan en el capital.

Pérdida por deterioro del valor: Flores y Quevedo (2015) afirma: Es disminución del valor del activo. A través de situaciones externas como el valor de mercado a cambiado, entorno legal, económico, tecnológico ya no es el mismo eso hace que el bien sufra una disminución en su valor. O también por situaciones internas, por ejemplo, el bien se volvió obsoleto, sufrió un deterioro físico, cambios en el uso del bien por tener más usos.

Presentación razonable: Flores y Quevedo (2015) afirma:

Es un término que quiere decir que la información está tomada de lo que existe o le ha ocurrido a la empresa, podría estar eventualmente estar contaminada por un error, no es lo que se pretende, pero no significa que es 100% certero; por eso para no utilizar la palabra cierta se utiliza la palabra razonable. Por ejemplo, la valorización de un activo. Para llegar a la presentación razonable se debe aplicar los dos principios fundamentales que son la importancia relatividad y la fiabilidad.

Situación económica: Flores y Quevedo (2015) afirma: Es la relación que existe entre los ingresos, costos y gastos que posee una empresa, para la obtención de resultado, es decir lo que mide el Estado de Resultados. Además, sirve para analizar si la compañía ha generado beneficio económico o pérdidas, esto se refleja en el Estado de Resultados.

Situación financiera: Flores y Quevedo (2015) afirma: Es la relación entre los recursos y las obligaciones que posee una empresa, que permite analizar la solvencia y rentabilidad de la compañía para cubrir con sus obligaciones de corto y largo plazo, además se refleja en el Estado de Situación Financiera.

Valorizaciones: Flores y Quevedo (2015) afirma: Representan el mayor valor de los activos con relación a costo neto ajustado, establecido con sujeción a las normas técnicas. Dichas valorizaciones se deben registrar por separado dentro del patrimonio.

Valor neto realizable: Flores y Quevedo (2015) afirma: Es el valor de venta o enajenación, menos los montos necesarios y directos para su terminación o producción, para llevar a cabo su venta. Lo que pretende es comparar el valor histórico y el valor neto realizable y tomando el inferior monto.

Valor razonable: Flores y Quevedo (2015) afirma: Es el valor de intercambio de un activo o pasivo en igualdad de condiciones para las partes, tanto para el que desea venderlo o desea comprarlo. Establecer una cifra una cuantía donde estén enteradas todas las partes y estén de acuerdo las partes sin que nadie saque ventaja.

3. Conclusiones

Primera: Se concluye que se llegó a identificar la incidencia de la implementación de las NIIF para PYMES por que influye en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC del ejercicio 2016, se comparó y se analizó lo estados financieros entre el año 2015 y el año 2016, mostrando resultados positivos más exactos, fiable y veraz en los saldos de las partidas más importantes, que son las mercaderías e inmueble maquinaria y equipo. Interpretando así que la información financiera y económica del ejercicio 2016 son razonables y refleja que la compañía es más solvente y rentable.

Segundo: Se concluye que, si se implementó las NIIF para PYMES, se recurrió en realizar el diagnóstico y estudio de la información de los estados financieros del ejercicio 2015, identificando errores, equivocaciones en dos partidas importantes en la estructura financiera, que son los inventarios y los activos fijos, por ejemplo: las existencias se extraviaron del almacén, no reconocía los desmedros de las mercaderías, mal cálculo de desvalorización de productos, en los activos fijos tenía una depreciación mal efectuada, no tenía valor residual, por consiguiente, afectando al patrimonio efectuando estados financieros con contingencias.

Subsanando estas contingencias de la información por equivocaciones en valores mal determinado, mejorando el valor razonable esto influencia en los resultados positivos obteniendo mayor beneficio económico, como consecuencia de la implementación de las NIIF para PYMES.

Tercero: Concluyendo que se llegó a obtener una presentación razonable y veraz en los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC en el ejercicio 2016, por primera vez en todos los años de vida operativa de la empresa. La solución se recurrió adoptando las NIIF para PYMES, por ejemplo, en el caso de los inventarios se aplicó la sección 13. En los activos fijos se

aplico la sección 17 y la sección 27. Y para el patrimonio la sección 3. Solucionando lo errores, por ejemplo: reconociendo los activos fijos de acuerdo con las NIFF, tomando en cuenta el valor residual para calcular la depreciación o desgaste de los activos fijos, determinar adecuadamente los costos de las mercaderías, calcular el valor neto realizable de mercaderías, reconocer el gasto por desvalorización de mercaderías o faltantes de mercaderías en el almacén.

4. Recomendaciones

Primero: Se recomienda que para poder implementar la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIFF para PYMES), en la empresa Multiservicios Echevarría SAC, se debe poseer por escrito y estipulado en las normas de la empresa las políticas contables para la elaboración de los Estados Financieros, además la empresa para aplicar la norma internacional tuvo que incidir en un importe complementario que es la capacitación de los trabajadores del área de contabilidad, administrativa y logística.

Segundo: Se sugiere que la compañía debe crear, establecer estatutos y políticas contables y poner en conocimiento a todo su personal, además tomar medidas para los ajustes que se tenga lugar, de no hacerlo se tendría problemas tributarios por un lado y por otro pérdidas de valores, que se pueden evitar a través de una eficiente administración de los recursos más importante que posee la empresa, como es el caso de esta investigación. También, se debe crear un presupuesto para capacitar constantemente a todos los trabajadores de la compañía.

Tercero: Se sugiere que se siga aplicando la NIFF para PYMES en la compañía para obtener resultados más reales, fiables y exactos. Asimismo, se debe modificar los procedimientos de inspección y control en las áreas de contabilidad y administrativa.

5. Aporte científico del investigador

Primero: Obtener por primera vez la presentación razonable de los Estados Financieros. Obteniendo una de información económica y financiera más fiables y relevantes, por haber adoptado el marco normativo de las Norma Internacional Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades.

Segundo: Este trabajo aporta a una mejor decisión del Gerente Financiero de la empresa Multiservicios Echevarría SAC. A tener una administración eficientemente de los recursos de toda la organización, tomar mejores decisiones, decidir la mejor inversión o financiamiento a corto o largo plazo, obtener créditos nacionales o del exterior y captar más inversionistas o nuevos socios. Ya que tiene una fiable y razonable información económica y Financiera para poder cumplir con las metas y objetivos de la empresa, estando seguro los planes de proyectos que se ejecutaran en el futuro con certeza y la compañía no entraría en contingencia. Por tal motivo generaría mayor riqueza económica para los socios.

Tercero: Después de revelar el rendimiento alcanzado de la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa Multiservicios Echevarría SAC. Mejoraron la gestión administrativa y contable comenzando a realizar acciones eficientes en las funciones de inspección, registro y valuación de inventarios. Así como también en la medición y reconocimiento de acuerdo con la norma internacional, para los activos fijos que posee la compañía.

6. Cronograma

Actividades	Oct.	Nov.	Dic.	En.	Feb.	Mar.	Abr.	Producto/ Resultado
1. Problema de la investigación	X							
1.1 Descripción de la realidad Problemática	X							
1.2 Planteamiento del problema		X						
1.2.1 Problema general 1.2.2 Problemas específicos		X						
1.3 Objetivos de la investigación			X					
1.3.1 Objetivo general 1.3.2 Objetivos específicos			X					
1.4 Justificación e importancia de la investigación				X				
2. Marco teórico	X	X	X	X	X	X	X	
2.1 Antecedentes	X	X	X	X	X	X	X	
2.1.1 Internacionales 2.1.2 Nacionales	X	X	X	X	X	X	X	
2.2 Bases teóricas	X	X	X	X	X	X	X	
2.3 Definición de términos							X	
3. Conclusiones		X	X	X	X	X	X	
4. Recomendaciones		X	X	X	X	X	X	
5. Aporte científico del investigador		X	X	X	X	X	X	

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	Todas		---	
Bienes y servicios	Todas		10.00	10.00
Útiles de escritorio	Todas		20.00	20.00
Mobiliario y equipos				
Pasajes y viáticos	Todas		20.00	20.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Todas		50.00	50.00
Servicios a terceros				
Otros				
Total			100.00	100.00

7. Referencias

- Arroe E. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para las pequeñas y medianas empresas -PYMES, Caso: empresa Comercial FERSUR SRL*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.
- Alvares J. (2013). *Aplicación práctica las NIIF para las PYMES*. Lima, Perú: Editorial pacifico editores S.A.C.
- Flores L. y Quevedo C. (2015). *Adopcion de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentacion razonable de la situacion economica y financiera de la Distribuidora LTG SAC. Año 2014*. (Tesis de Pregrado), Universidad privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Flores J. (2008). *Estados Financieros*. Lima, Peru: Entrelinias SRL.
- Freire B. y Quispe G. (2012). *Modelo para la aplicacion de las NIIF y el impacto tributario aplicados a las PYMES para productos electricos*. (Tesis de Pregrado), Universidad Tecnica de Cotopaxi, Ecuador.
- García J. (2012). *NIIF para PYMES*. Lima, Perú: Editorial pacifico editores S.A.C.
- Guamán R. (2011). *Análisis de las políticas contables en el periodo de transición previo a la implementación NIIF para PYMES en carrocías Patricio Cepeda CIA. LTDA., año 2010*. (Tesis de Pregrado), Universidad tecnica de Ambato, Ecuador.

Palma L. y Rodriguez Y. (2013). *Capacidad De Adopción De La Niif Para Pymes En Matagalpa Y Jinotega En El 2012*. (Tesis De Pregrado), Universidad Nacional Autonoma De Nicaragua, Nicaragua.

Palacios J. Y Aurich M. (2014). *Aplicacion De Las Niif Para Pymes E Incidencia En La Informacion Financiera De Las Pequeñas Empresas Manufactureras Del Regimen General En La Ciudad De Tarapoto*. Año 2013. (Tesis De Pregrado), Universidad Nacional De San Martin , Tarapoto, Peru.

Rico A. Y Rodriguez M. (2010). *Analisi De Las Normas Intercacionales De Contabilidad (Nic) Y Normas Intercacionales De Informacion Financiera (Niif) Y Normas Internacionales De Informacion Financiera Para Pymes*. (Tesis De Pregrado), Universidad De Oriente Nucleo De Anzoategui, Venezuela.

Romani J. (2015). *Incidencia De Las Niif En Las Pymes Comerciales Sjm*. (Tesis De Pregrado), Universidad Autonoma Del Peru, Lima- Peru.

Rondi R., Casal D., Galante J. Y Gómez M. (2013). *Adopción Por Primera Vez De La Niif Para Las Pymes En Pymes Argentinas: Análisis*. (Tesis De Pregrado), Universidad Nacional De Mar De Plata, Argentina.

Referencias De Web

Barrantes F. (2016). *Niif Para Pymes*. Disponible En: <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e->

Innovacion/Conceptos/Que-Son-Las-Normas-Internacionales-De-Informacion-Financiera-
Niif

Escalante E. (2016). *Mi Empresa Propia (Mep)*. Disponible En : <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Peru Pymes. Disponible En: <http://perupymes.com/noticias/alcances-de-la-ley-de-micro-y-pequena-empresapyme>

Ministerio De Economía Y Finanzas. Disponible En:

[Web://Www.Mef.Gob.Pe/Contenidos/Conta_Publ/Conse_Norm/Resolucion/Resolucion_Nc045_2010ef94.Pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/conse_norm/resolucion/resolucion_nc045_2010ef94.pdf)

Doctrina

La Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10, y su modificatoria Resolución Gerencial General N°010-2008-EF-/94.01.2

Resolución N° 045-2010- EF/94, emitida por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC)

Capítulo II del Reglamento de Información Financiera, Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10 y sus modificatoria, Resolución CONASEV N°117-2004-ef/94.10 en su artículo 10°.

Artículo 22° de la Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10, y su modificatoria Resolución Gerencial General N°010-2008-EF-/94.01.2

Artículo 23° de la Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10, y su modificatoria Resolución Gerencial General N°010-2008-EF-/94.01.2

Resolución N°045-2010- EF/94, emitido por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC)

Artículo 24° de la Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10, y su modificatoria Resolución Gerencial General N°010-2008-EF-/94.01.2

Artículo 26° de la Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10, y su modificatoria Resolución Gerencial General N°010-2008-EF-/94.01.2

Artículo 27° de la Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10, y su modificatoria Resolución Gerencial General N°010-2008-EF-/94.01.2

8. Apéndices

TEMA: “La implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. 2016”.

PROBLEMAS DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p><u>Problema general</u> ¿De qué manera la implementación de la NIIF para PYMES incide en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016?</p>	<p><u>Objetivo general</u> Determinar la incidencia de la implementación de las NIIF para PYMES en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016.</p>	<p><u>Hipótesis general</u> La Adopción de las NIIF para pymes incide significativamente en la presentación razonable de la situación Económica y Financiera de la distribuidora LTG SAC año 2016 a través de los ajustes necesarios para presentar información fidedigna de la entidad.</p>	<p><u>a. Variable independiente</u> Las NIIF para Pymes Norma contable emitida por el IASB que aplica a los estados financieros para las pequeñas y medianas entidades PYMES, sin obligación pública de rendir cuenta.</p> <p><u>b. Variable dependiente</u> Los Estados Financieros razonable. Son documentos contables debidamente sustentados y expresados en términos monetarios que muestran la situación Financiera y económica de una empresa por un periodo determinado. (Flores, 2008, p. 35)</p> <p><u>Variable Intervinientes</u> Empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016.</p>	<p>ENFOQUE: Cualitativo</p> <p>METODO: Descriptivo-observacional</p> <p>TIPO: Descriptivo-mixto</p> <p>NIVEL: Investigación aplicada</p> <p>DISEÑO: Transversal</p> <p>UNIVERSO: La información económica y financiera</p> <p>POBLACION: Información financiera de la empresa Multiservicios Echevarría SAC.</p> <p>MUESTRA: Información financiera del periodo 2015 de la empresa Multiservicios Echevarría SAC.</p>
<p><u>Problemas específicos</u> ¿Cómo implementó las NIIF para PYMES para tener una presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016?</p>	<p><u>Objetivos específicos</u> Implementar las NIIF para PYMES a fin de reflejar la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016.</p>	<p><u>Hipótesis específicas</u> Con la aplicación de las NIIF para las PYMES, es probable que, la información financiera que proporcionara la mediana empresa objeto del presente estudio, sea de mejor calidad y para su preparación se tome en cuenta su realidad económica y no únicamente el aspecto legal.</p>		
<p>¿De qué modo los Estados Financieros realizados con la NIIF para PYMES, afecta la toma de decisiones de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016?</p>	<p>Obtener la presentación razonable de los estados financieros aplicada con las NIIF para PYMES y mejorar en la toma de decisiones de la empresa Multiservicios Echevarría SAC año 2016.</p>			

